

ANEXA IV - SEMNE DISTINCTIVE

Semnele distinctive generice si semnele distinctive specifice din categoria B pot fi luate in considerare numai in cazul in care trece "testul beneficiului principal").

Testul beneficiului principal

Testul se considera a fi trecut daca beneficiul principal al unei modalitati sau serii de modalitati este obtinerea unui avantaj fiscal, in cazul in care se poate stabili ca avantajul este rezultatul care se poate preconiza ca va fi obtinut in urma unei astfel de modalitati sau serii de modalitati, inclusiv profitand de modul specific in care este structurata modalitatea sau seria de modalitati.

A. Semne distinctive generice

1. O modalitate sau o serie de modalitati in cazul careia contribuabilul se angajeaza sa respecte o conditie de confidentialitate care ii poate impune sa nu comunice modul in care modalitatea respectiva ar putea duce la obtinerea unui avantaj fiscal catre alti intermediari sau catre autoritatile fiscale.
2. O modalitate sau o serie de modalitati in cazul carora intermediarul este indreptatit sa primeasca un comision (sau dobanda, remunerare pentru costurile financiare si alte cheltuieli) pentru modalitatea sau seria de modalitati respectiva, iar acest comision este fixat prin referire la:
 - (a) cuantumul avantajului fiscal care rezulta din modalitatea sau seria de modalitati respectiva sau
 - (b) daca modalitatea sau seria de modalitati respectiva duce efectiv la obtinerea unui avantaj fiscal sau nu.Aceasta ar include obligatia ca intermediarul sa ramburseze partial sau integral comisioanele in cazul in care avantajul fiscal care ar trebui sa rezulte din modalitatea sau seria de modalitati respectiva nu a fost obtinut, partial sau integral.
3. O modalitate sau o serie de modalitati care implica utilizarea de documente standardizate, inclusiv de formulare standard. Documentele sunt de obicei disponibile pentru mai mult de un contribuabil si nu este necesar sa fie concepute in mod special pentru a permite unui contribuabil sa implementeze modalitatea sau seria de modalitati.

B. Semne distinctive specifice care pot fi legate de testul beneficiului principal

1. O modalitate sau o serie de modalitati prin care contribuabilul utilizeaza pierderile pentru a-si reduce obligatiile fiscale, inclusiv prin transferul acestor pierderi catre o alta jurisdicție sau prin accelerarea utilizării acestor pierderi.
2. O modalitate sau o serie de modalitati care are efectul de conversie a veniturilor in capital, donatii sau alte categorii de venituri care sunt impozitate la un nivel mai redus.
3. O modalitate sau o serie de modalitati care include tranzactii circulare ce duce la

spalarea de fonduri, mai precis prin implicarea unor entitati interpose fara alta functie comerciala primara, sau prin tranzactii care se compenseaza sau se anuleaza reciproc sau care au alte caracteristici similare.

C. Semne distinctive specifice legate de tranzactiile transfrontaliere

1. O modalitate sau o serie de modalitati care implica plati transfrontaliere deductibile efectuate intre doua sau mai multe parti afiliate, in cazul in care este prezenta cel putin una dintre urmatoarele conditii:

- (a) destinatarul nu este rezident fiscal in nicio jurisdictie fiscala;
- (b) cu toate ca destinatarul este rezident fiscal intr-o jurisdictie, acea jurisdictie:
 - (i) fie nu impune niciun impozit pe profit;
 - (ii) fie impune un impozit pe profit la o rata zero sau la o rata oficiala a impozitului pe profit mai mica decat jumatate din rata medie oficiala a impozitului pe profit din Uniune, astfel cum se prezinta la sfarsitul anului calendaristic precedent;
 - (iii) fie este inclusa intr-o lista a anumitor jurisdictii de tari terte care au fost evaluate de statele membre, in mod colectiv sau in cadrul unei organizatii internationale, ca avand regimuri fiscale daunatoare;
- (c) plata beneficiaza de o scutire partiala sau integrala de impozit in jurisdictia in care destinatarul este rezident fiscal;
- (d) plata beneficiaza de un regim fiscal preferential in jurisdictia in care destinatarul este rezident fiscal;
- (e) exista o neconcordanza in cadrul domeniului de aplicare al Directivei Consiliului de modificare a Directivei (UE) 2016/1164 in ceea ce priveste tratamentul neuniform al elementelor hibride care implica tari terte, care a fost adoptata de Consiliul de Ministri la 23 mai 2017.

2. Acelasi activ este supus amortizarii in mai multe jurisdictii.

3. Exista mai multi contribuabili care pot solicita scutirea de la dubla impunere in ceea ce priveste acelasi element de venit in jurisdictii diferite.

4. Exista o modalitate sau o serie de modalitati care include transferuri de active si in cazul careia exista o diferenta semnificativa in ceea ce priveste suma tratata ca platibila pentru activele respective in jurisdictiile implicate.

D. Semne distinctive specifice referitoare la acordurile privind schimbul automat de informatii din Uniune

O modalitate sau o serie de modalitati care eludeaza legislatia Uniunii sau acordurile privind schimbul automat de informatii, inclusiv acordurile cu tarile terte, si care au efectul de a evita raportarea veniturilor catre statul de resedinta fiscala a contribuabilului. Aceste modalitati pot include:

- (a) utilizarea de jurisdictii care nu se supun legislatiei Uniunii sau acordurilor privind schimbul automat de informatii;
- (b) reclassificarea tipurilor de venituri in categorii care nu fac obiectul schimbului automat de informatii;
- (c) utilizarea de structuri si de entitati juridice care nu sunt reglementate de legislatia Uniunii sau de acordurile privind schimbul automat de informatii;

- (d) utilizarea de jurisdicții cu regimuri inadecvate sau precare de asigurare a respectării legislației privind combaterea spălării banilor. Aceasta include și situațiile în care nu există norme privind identificarea beneficiarilor reali ai entităților juridice, inclusiv fiduciile, fundațiile și vehiculele cu scop special, sau în care se recurge la numirea unor persoane sau se face uz de imputerniciri pentru a ascunde identitatea beneficiarului real.

E. Semne distinctive specifice referitoare la stabilirea prețurilor de transfer

1. O modalitate sau o serie de modalități care nu respectă principiul concurenței depline sau orientările OCDE privind stabilirea prețurilor de transfer, inclusiv alocarea profitului între diferiți membri ai aceluiași grup de societăți.
2. O modalitate sau o serie de modalități care intră sub incidența schimbului automat de informații cu privire la deciziile anticipate cu aplicare transfrontalieră, dar referitor la care nu se raportează informații sau nu se face schimb de informații.